

等 別：四等考試
類 科：財稅行政
科 目：稅務法規概要
考試時間：1 小時 30 分

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50 分)

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

- 一、王爸爸擁有多棟房屋，其子王大宏最近新婚娶媳李小蕾，王爸爸欲過戶一屋給其子，該屋是王爸爸 28 年前購置，當時的土地公告現值為新臺幣（以下同）50 萬元，房屋評定現值為 150 萬元。

目前該土地之公告現值為 500 萬元，房屋之評定現值為 100 萬元，王家欲做房屋之移轉，預計進行下列之過戶程序：

第一階段：於 102 年 11 月 1 日先由王爸爸將房屋以公告價贈與給王媽媽。

第二階段：於 102 年 12 月 1 日再由王媽媽以買賣形式（非真實交易）將房屋土地 1,000 萬元（契約價）過戶給王大宏。

請列示第一階段及第二階段除房屋稅及地價稅外各應納那一種稅，以及稅額多少，納稅義務人為何？（假設物價指數調整為 200%；以及某特定標準率依地區有差異者，致金額無法確定者，請列示公式）並請分階段依下列表格形式作答在試卷上。（25 分）

第一階段	稅種	稅額	納稅義務人
	XX 稅		
	XX 稅		
			
第二階段	稅種	稅額	納稅義務人
	XX 稅		
	XX 稅		
			

- 二、請以下列兩種情況分別計算某甲於 103 年申報 102 年之應稅退職所得應為多少？

(一)某甲於 102 年 3 月 1 日任職滿 33 年後申請退休，若採一次領取退休金方式，領取金額 2,000 萬元。（5 分）

(二)某甲於 102 年 3 月 1 日任職滿 33 年後申請退休，若選擇領取月退俸，其每月可領取金額 10 萬元。（5 分）

- 三、教育、文化、公益、慈善機關或團體其銷售貨物或勞務應不應課稅？應課何種稅？教育、文化、公益、慈善機關或團體其用於與其創設目的有關活動之支出，符合什麼規定時，可免納所得稅？（15 分）

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：2413

(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 地方稅之訴願受理機關為何？
(A)直轄市或縣（市）稅捐稽徵機關 (B)直轄市或縣（市）政府
(C)財政部 (D)行政院訴願審議委員會
- 現行稅捐稽徵法關於納稅義務人權利之保護規定，下列敘述何者錯誤？
(A)財政部依稅法所發布之法規命令及行政規則，不得減免納稅義務人法定之納稅義務
(B)稅捐稽徵機關於進行調查前，應以書面通知被調查者
(C)租稅優惠之擬訂，應經稅式支出評估
(D)稅捐稽徵機關雖以正當方法取得之自白，仍不得作為課稅或處罰之證據
- 依現行稅捐稽徵法規定，納稅義務人得在從事特定交易行為前向稅捐稽徵機關申請諮詢，稅捐稽徵機關應於多久期限內答覆？
(A) 30 日 (B) 2 個月 (C) 3 個月 (D) 6 個月
- 依現行稅捐稽徵法第 24 條有關租稅保全規定，不包括下列何者？
(A)不得為移轉或設定他項權利
(B)繳納期間屆滿 30 日後仍未繳納者，移送法院強制執行
(C)限制營利事業減資或註銷登記
(D)欠稅者有隱匿或移轉財產、逃避稅捐執行之跡象者，對未提供相當財產擔保者，聲請法院就其財產實施假扣押

(請接背面)

等 別：四等考試
類 科：財稅行政
科 目：稅務法規概要

- 5 某甲未申報繳納 95 年度綜合所得稅，稽徵機關查獲其有漏報所得額，則核課期間截止日為何時？
(A) 100 年 5 月 31 日 (B) 101 年 5 月 31 日 (C) 102 年 5 月 31 日 (D) 103 年 5 月 31 日
- 6 營利事業之基本稅額，其扣除額與稅率各為何？
(A) 扣除額為新臺幣 100 萬元；法定稅率為 10%至 15% (B) 扣除額為新臺幣 200 萬元；法定稅率為 12%至 15%
(C) 扣除額為新臺幣 50 萬元；法定稅率為 12%至 15% (D) 扣除額為新臺幣 50 萬元；法定稅率為 10%至 15%
- 7 甲公司 102 年度出售持有滿 3 年以上之股票交易所得為新臺幣 600 萬元，當年度出售其他有價證券及期貨交易損失為新臺幣 200 萬元；95 年度及 99 年度經稽徵機關核定之證券交易損失分別為新臺幣 300 萬元及新臺幣 150 萬元，當年度應計入基本所得額之證券交易所得額為何？
(A) 新臺幣 250 萬元 (B) 新臺幣 125 萬元 (C) 新臺幣 0 元 (D) 新臺幣 400 萬元
- 8 依現行所得稅法規定，下列何者非屬分離課稅之規定？
(A) 短期票券到期兌償金額超過首次發售價格部分之利息所得 (B) 告發或檢舉獎金
(C) 百貨公司週年慶活動之中獎獎金 (D) 統一發票中獎獎金
- 9 甲公司 101 年度持有短期票券所產生之利息所得，依現行所得稅法規定，應如何課稅？
(A) 免稅
(B) 依 10%分離課稅
(C) 依 20%分離課稅
(D) 計入營利事業所得額課稅，扣繳稅款得自營利事業所得稅結算申報應納稅額中減除
- 10 依現行所得稅法第 5 條、第 5 條之 1 規定，下列何者隨著消費者物價指數調整？
(A) 身心障礙特別扣除額 (B) 購屋借款利息支出 (C) 儲蓄投資特別扣除額 (D) 教育學費特別扣除額
- 11 小明並非中華民國境內居住之個人，101 年度在中華民國境內居留合計 60 天，小明在境內提供勞務而自境外僱主取得之勞務報酬，依現行稅法規定應如何課稅？
(A) 由扣繳義務人依規定就源扣繳 (B) 辦理結算申報
(C) 於離境前依規定扣繳率申報納稅 (D) 免稅
- 12 進口汽車之營業稅如何計算？
(A) 未含關稅之價格，乘以適用之營業稅率
(B) 未含關稅之價格加計關稅，再乘以適用之營業稅率
(C) 未含關稅之價格加計關稅，再加計貨物稅，再乘以適用之營業稅率
(D) 免課營業稅
- 13 依現行稅法規定，下列何項進口貨物應課徵營業稅？
(A) 飼料 (B) 本國之古物 (C) 國際運輸用之船舶 (D) 肥料
- 14 依現行稅法規定，下列何項溢付之營業稅無法退還，必須留抵？
(A) 因取得固定資產而溢付之營業稅 (B) 因不景氣影響而溢付之營業稅
(C) 銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅 (D) 因合併申請註銷登記者而溢付之營業稅
- 15 貨物稅之課徵對象中，下列何者非屬於從價課稅項目？
(A) 車輛 (B) 平板玻璃 (C) 飲料 (D) 水泥
- 16 依貨物稅條例規定，自 100 年 12 月 30 日起 5 年內購買油氣雙燃料車並完成登記者，該汽車應徵之貨物稅每輛定額減徵多少元？
(A) 新臺幣 10,000 元 (B) 新臺幣 15,000 元 (C) 新臺幣 20,000 元 (D) 新臺幣 25,000 元
- 17 某甲於 100 年 1 月 18 日完成過戶登記，取得已核發建造執照之都市土地；並於 101 年 1 月 3 日與買方簽訂銷售契約，101 年 2 月 5 日才完成過戶登記，則其特種貨物及勞務稅（簡稱特銷稅）之納稅情形為何？
(A) 免課特銷稅，因係特銷稅實施前取得 (B) 適用 10%之稅率
(C) 適用 15%之稅率 (D) 因係素地，免課特銷稅
- 18 下列何者非屬於酒稅之課稅範圍？
(A) 菸草、菸葉 (B) 雪茄 (C) 米酒 (D) 料理酒
- 19 李四於 101 年 8 月贈與妻子新臺幣 300 萬元，李四又於 101 年 10 月 10 日長女結婚時贈與長女新臺幣 220 萬元，則李四 101 年度贈與稅額為新臺幣多少元？
(A) 30 萬元 (B) 20 萬元 (C) 12 萬元 (D) 0 元
- 20 甲在 102 年 8 月 5 日簽約將土地售與乙，並於 102 年 9 月 10 日完成過戶，將土地所有權人變更為乙，若地價稅每年徵收一次，則 102 年度地價稅納稅義務人為何者？
(A) 甲 (B) 乙 (C) 甲乙共同為納稅義務人 (D) 視雙方所定合約內容而定
- 21 林小姐所有之房屋面積為 120 坪，其中有 15 坪供營業使用，其餘 105 坪供住家用，則須依營業用稅率課徵房屋稅之面積為多少坪？
(A) 10 坪 (B) 15 坪 (C) 20 坪 (D) 30 坪
- 22 下列何者免徵使用牌照稅？
(A) 計程車 (B) 遊覽車 (C) 機車 (D) 貨車
- 23 期貨交易之租稅待遇為何？
(A) 只課期貨交易稅，並無其他相關租稅或稅負 (B) 期貨交易稅只對賣方課稅
(C) 期貨交易稅對買、賣雙方課稅 (D) 期貨交易稅之稅率高於證券交易稅
- 24 遺產稅在鄉（鎮、市）徵起之收入 80%給該鄉（鎮、市），此種性質之租稅稱為什麼？
(A) 統籌分配稅 (B) 地方稅 (C) 共分稅 (D) 指定用途稅
- 25 租稅行政罰的範圍不包括下列何者？
(A) 沒入貨物 (B) 滯納金 (C) 拘役 (D) 怠報金